

**KEMAMPUAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN DALAM
MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



Oleh :

ANGGARI BUDIARTI
NIM: 2009310574

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

S U R A B A Y A

2013

**KEMAMPUAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN DALAM
MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



Oleh :

ANGGARI BUDIARTI
NIM: 2009310574

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2013**

**KEMAMPUAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN DALAM
MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**

Diajukan oleh :

ANGGARI BUDIARTI

2009310574

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 31 Januari 2013



(Supriyati, S.E., M.Si., Ak)

SKRIPSI

KEMAMPUAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN DALAM MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Disusun oleh :

**ANGGARI BUDIARTI
2009310574**

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 18 Februari 2013

Tim Penguji

Ketua : Kautsar Riza Salman, SE., Ak, MSA., BKP., SAS

Sekretaris : Supriyati, S.E., M.Si., Ak

Anggota : Bayu Sarjono, S.E., Ak., M.Ak., BKP



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Anggari Budiarti

Tempat, Tanggal lahir : Nganjuk, 19 Agustus 1991

N.I.M : 2009310574

Jurusan : Akuntansi

Program Pendidikan : Strata 1

Konsentrasi : Keuangan

Judul : Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam
Memprediksi Manajemen Laba Pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di BEI

Disetujui dan Diterima Baik Oleh :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,
Tanggal: 21 Maret 2013


Supriyati S.E., M.Si., Ak

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 21 Maret 2013


Supriyati S.E., M.Si., Ak

MOTTO

Berfikir negatif hanya akan membuat kita takut untuk melangkah, hanya perlu melangkah tidak harus berlari untuk melewati setiap tantangan.

Tak seorangpun pernah dihormati karena apa yang dia terima. kehormatan adalah penghargaan bagi orang yang telah memberikan sesuatu yang berarti"

(Calvin Coolidge , 30th president of the united states)

Think twice before you speak, because your words and influence will plant the seed of either success or failure in the mind of another.

(Napoleon Hill)

PERSEMBAHAN

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa memberikan anugerah yang berharga berupa kesehatan, kemampuan, ilmu yang bermanfaat, kemudahan serta kelancaran sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Sholawat serta salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membimbing menuju jalan yang diberkahi. Terima kasih untuk semua yang telah memberikan inspirasi dan motivasi yang positif sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ucapan terimakasih teristimewa untuk kedua orang tua saya Tn. Johan dan Ny.Sutik Setyowati, yang selalu memberikan kasih sayang, doa, perhatian, semangat serta dukungan yang sangat berarti selama saya menyelesaikan studi S1 Akuntansi di STIE Perbanas Surabaya.
2. Untuk kedua saudara saya yaitu kakak perempuan saya Beta Mustika dan adik laki-laki saya Setya Mahendra yang selalu memotivasi dan mendoakan selama menyelesaikan studi saya sehingga akhirnya saya lulus.
3. Untuk sahabat sekaligus saudara saya di Surabaya Pupuh, Kartika, Nastiti, Laily, Dessy, dan Iis Fajarwati, yang sudah bersedia membagi

suka dan duka serta menjadi keluarga kedua bagi saya, sahabat yang membawa saya menuju ke kedewasaan. Terimakasih sahabatku.

4. Untuk teman-teman mahasiswa saya Dewi Safitri, Tri, Chika, Anggita, Evie, Yanda, Asri, Firlana, Gesit, dan Virgonia terima kasih atas motivasi, perhatian dan bantuan selama menjalani studi. Terimakasih.
5. Untuk teman-teman satu bimbingan dan seperjuangan saya, Ajeng, Charina, Octa, Lonike, Fonnice, Putu Ayu, I Nengah. Terimakasih, akhirnya kita lulus kuliah bersama.
6. Untuk teman-teman kost saya yaitu Istainul, Eny, Emy, Dek Desi, dan Dek Arsi, yang sudah memberikan doa dan dukungan kepada saya.
7. Dan terimakasih atas semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu atas dukungannya.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu'alaikum wr. wb.

Syukur *Alhamdulillah* penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-NYA, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“KEMAMPUAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN DALAM MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S1) pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dra. Tatik Suryani, Psi., MM. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Supriyati, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya sekaligus Dosen Pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan saran di tengah kesibukan Beliau dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Nurul Hasanah Uswati Dewi. S.E., M.si. selaku Dosen Wali yang telah memberikan saran dan pengetahuan.

4. Seluruh Dosen, Staff dan Civitas akademika STIE Perbanas Surabaya.
5. Karyawan Perpustakaan STIE Perbanas Surabaya atas bantuannya dalam menyediakan referensi bagi penelitian ini.
6. Seluruh teman-teman angkatan 2009, khususnya Program Studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya atas bantuan dan dukungannya selama masa pendidikan.

Semoga Allah SWT senantiasa meliputi kehidupan kita semua dengan kasih sayang dan ridha-Nya, sehingga kita dapat melaksanakan segala aktivitas sehari-hari dengan baik. Penulis amat menyadari bahwa hasil penelitian ini jauh dari nilai kesempurnaan, masih banyak titik kekurangan dan kelemahannya. Karenanya, upaya penyempurnaan dan evaluasi sangat penulis harapkan.

Surabaya, Februari 2013

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK/RINGKASAN.....	xv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	12
2.2.1 Teori keagenan (agency theory)	12
2.2.2 Teori akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	13
2.2.3 Beban Pajak Tangguhan.....	14
2.2.4 Manajemen Laba.....	25
2.2.5 Beban Pajak Tangguhan dalam Memprediksi Manajemen Laba.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran	27
2.4 Hipotesis Penelitian	28
 BAB III METODE PENELITIAN	 29
3.1 Rancangan Penelitian	29
3.2 Batasan Penelitian	30
3.3 Identifikasi Variabel	30
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	33
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	35
3.7 Teknik Analisis Data.....	35
3.7.1 Pengujian Regresi	37

BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	38
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	38
4.2 Analisis Data	41
4.2.1 Analisis Deskriptif	41
4.2.2 Pengujian Hipotesis.....	46
4.2.3 Pembahasan	52
 BAB V PENUTUP	 56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Keterbatasan Penelitian	57
5.3 Saran... ..	58

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Ringkasan Kasus Manajemen Laba	3
Tabel 2.1 : Ringkasan Penelitian Terdahulu	11
Tabel 2.2 : Perbedaan Laporan Keuangan Fiskal dengan Laporan Keuangan Akuntansi	20
Tabel 2.3 : Perhitungan Beban Pajak Tangguhan...	22
Tabel 2.4 : Laporan Laba/ Rugi Sebagian	23
Tabel 2.5 : Beban Pajak Tangguhan dalam Neraca Sebagian	24
Tabel 4.1 : Kriteria Pemilihan Sampel	39
Tabel 4.2 : Daftar Nama Perusahaan Sampel	41
Tabel 4.3 : Deskripsi Manajemen Laba	42
Tabel 4.4 : Deskripsi Beban Pajak Tangguhan	42
Tabel 4.5 : Pengukuran Manajemen Laba dengan Dummyp	43
Tabel 4.6 : Deskripsi Manajemen Laba dengan Dummy	44
Tabel 4.7 : Tabel Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.8 : Hasil Uji Normalitas Akhir	48
Tabel 4.9 : Hasil Estimasi Koefisien Regresi	49
Tabel 4.10 : Pengaruh Variabel Independen Terhadap Variabel Independen	50
Tabel 4.11 : Hasil Pengujian Pengaruh Variabel Idependen Terhadap Variebel Dependen	51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Beda Temporer dan Beda Tetap	23
Gambar 2.2 : Kerangka Pemikiran	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	:	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur
Lampiran 2	:	Kriteria Pemilihan Sampel
Lampiran 3	:	Rekap Beban Pajak Tangguhan Perusahaan Manufaktur
Lampiran 4	:	Rekap Perhitungan Beban Pajak Tangguhan
Lampiran 5	:	Rekap Perubahan Laba
Lampiran 6	:	Rekap Market Value Equity
Lampiran 7	:	Rekap Manajemen Laba Tahun 2009- 2011
Lampiran 8	:	Deskriptif Variabel
Lampiran 9	:	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier
Lampiran 10	:	Hasil Uji Regresi Linier
Lampiran 11	:	Jadwal Penulisan Skripsi
Lampiran 12	:	Surat Pernyataan

***THE ABILITY OF THE DEFFERED TAX EXPENSE IN
PREDICTING EARNINGS MANAGEMENT ON THE
MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE***

ABSTRACT

This study is intended to analyze the ability of deferred tax expense in detecting earnings management in manufacturing companies. This study did not use the accrual basis of such studies have been done earlier because the accrual method has been proven to not be used to predict earnings management. The population of this study using manufaktur company listed on the stock exchanges of Indonesia in 2009-2011. The research sample used as the object of study by purposive sampling is a total of 12 manufacturing companies. The hypothesis of this study is tested by regression analysis, to answer the aim of this study, regression is used to analyze the relations between independent variables and dependent variable. The results of hypothesis testing that has been done to accept the hypothesis that states that deferred tax expense is not significant in detecting management activities indicating that the deferred tax expense can not be used to predict earnings management.

Keywords : *Deferred Tax Expense, Earnings Management.*